

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

2601-ICE.52.11.2020.5

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.03.01.00-26-0055/17

*„Rozpoczęcie działalności w branży OZE [redacted]
[redacted] dzięki uruchomieniu farmy fotowoltaicznej [redacted] o mocy 0,999 MW
oraz dwóch mikroinstalacji pv o mocy 40 kW każda na budynkach w siedzibie firmy
w [redacted]”*

**w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu
Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, dnia 16 września 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 6 lipca do 11 września 2020 roku w:

[redacted]

[redacted] NIP: [redacted]

w zakresie:

projektu nr RPSW.03.01.00-26-0055/17 pn. „Rozpoczęcie działalności w branży OZE [redacted] dzięki uruchomieniu farmy fotowoltaicznej [redacted] o mocy 0,999 MW oraz dwóch mikroinstalacji pv o mocy 40 kW każda na budynkach w siedzibie firmy w [redacted]” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

- RPSW.03.01.00-26-0055/17-002,
- RPSW.03.01.00-26-0055/17-004.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Ewa Olszewska	Specjalista	31 sierpnia, 2 września 2020	6-8, 10, 28-31 lipca, 19-21, 24-27 sierpnia, 3, 4, 7 września 2020 r.
Anna Sońta	Specjalista	31 sierpnia, 2 września 2020	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru, określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o jednoetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 w ramach Osi Priorytetowej 3 – „Efektywna i zielona energia” Działania 3.1 „Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zamieszczone przez Instytucję Zarządzającą: Województwo Świętokrzyskie reprezentowane przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl>.
- 2) Regulamin konkursu nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 zamieszczony na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> wraz z załącznikami,
- 3) Komunikaty zamieszczone ww. na stronie internetowej dot. zmian we wskaźnikach produktów i rezultatów,
- 4) Uchwała nr 4029/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu i wyborów projektów zakwalifikowanych do wsparcia w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17,
- 5) Wniosek o dofinansowanie projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ 2014-2020 (w ramach działania 03.01) złożony w Instytucji Zarządzającej przez Beneficjenta - [redacted] w dniu 28.12.2017 r., nazwa projektu: „Rozpoczęcie działalności w branży OZE [redacted] [redacted] dzięki uruchomieniu farmy fotowoltaicznej [redacted] o mocy 0,999 MW oraz dwóch mikroinstalacji pv o mocy 40 kW każda na budynkach w siedzibie firmy w [redacted]”, wraz z załącznikami:
 - Studium wykonalności sporządzone w listopadzie 2017 r.,
 - Oferty cenowe trzech potencjalnych wykonawców z grudnia 2017 r.,
 - Oświadczenie [redacted] z dnia 27.12.2017 r., że objęta wnioskiem o dofinansowanie inwestycja wpisuje się w zadania „Planu gospodarki niskoemisyjnej dla gminy Wojciechowice” wraz z podaniem linku do tego dokumentu,
 - Wydruk z CEiIDG z dnia 15.12.2017 r. zawierający dane rejestrowe Beneficjenta,
 - Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 27.12.2017 r., w którym Beneficjent wykazał, że jest mikroprzedsiębiorcą,
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) dla farmy fotowoltaicznej [redacted] wraz z dokumentami dot. przeprowadzenia OOS, wymienionymi szczegółowo w pkt 1.3 niniejszego podsumowania,
 - Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach znak: PGR.6220.1.2017.MM wydana przez Wójta Gminy Wojciechowice w dniu 28.04.2017 r.,
 - Decyzja nr 1.22.2017.Wj wydana w dniu 14.12.2017 r. przez Starostę Opatowskiego, zatwierdzająca projekt budowlany dla [redacted] i udzielająca pozwolenia na budowę (wniosek o pozwolenie na budowę z dnia 02.11.2017r.),
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 27.12.2017 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
 - Mapa do celów projektowych,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 27.12.2017 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako

- działka nr [REDAKTION] w obrębie ewidencyjnym [REDAKTION] w jednostce ewidencyjnej Wojciechowice, wynikające z umowy dzierżawy,
- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 27.12.2017 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako [REDAKTION] w m. [REDAKTION], wynikające z tytułu własności,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 27.12.2017 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - Promesa warunkowa udzielenia kredytu inwestycyjnego na realizację projektu „Rozpoczęcie działalności (...)” dla [REDAKTION] w wysokości 5.490.720,00 zł na okres 9 miesięcy, tj. do dnia 27.09.2018r.; promesy udzielił Bank BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w dniu 27.12.2017 r.
 - Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za rok 2016,
 - Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie sporządzony przez Beneficjenta w dniu 27.12.2017 r.,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 27.12.2017 r. w sprawie zgodności jednostek wytwarzania energii z OZE z normami,
 - Wyliczenie kosztów w odniesieniu do inwestycji referencyjnej w wersji papierowej i elektronicznej (płyta CD) sporządzone przez Beneficjenta w dniu 20.12.2017 r.,
 - Warunki przyłączenia nr 17-F0/WP/00249 dla źródła wytwórczego do sieci dystrybucyjnej o napięciu znamionowym 15 kV, wydane w dniu 05.10.2017 r. przez PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów; nazwa obiektu przyłączanego do sieci: farma fotowoltaiczna [REDAKTION]
 - Warunki przyłączenia nr 17-F3/WP/01005 dla źródła wytwórczego do sieci dystrybucyjnej o napięciu znamionowym 0,4 MV, wydane w dniu 18.12.2017 r. przez PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów; nazwa obiektu przyłączanego do sieci: elektrownia OZE - budynki gospodarcze,
- 6) Oświadczenia o bezstronności pracowników IOK dokonujących oceny projektu złożone w dniu 10.01.2018 r. przez Elżę Jaros i Magdalenę Trela,
 - 7) Karty weryfikacji wymogów formalnych sporządzone przez Elżę Jaros i Magdalenę Trela w dniu 10.01.2018 r.,
 - 8) Karty oceny formalnej sporządzone przez Elżę Jaros i Magdalenę Trela w dniu 30.01.2018r. i uzupełnione w dniu 01.03.2018 r.,
 - 9) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta nr EFRR-II.432.3.1.132.55.1.2018 z dnia 30.01.2018 r. informujące, że wniosek przeszedł pozytywnie weryfikację wymogów formalnych i został zakwalifikowany do oceny formalnej, w wyniku której stwierdzono uchybienia oraz brak niektórych załączników,
 - 10) Pismo Beneficjenta z dnia 26.02.2018 r. do Instytucji Zarządzającej zawierające wyjaśnienia dot. braku promesy koncesji URE i przedkładające nw. dokumenty:
 - Poprawiony wniosek o dofinansowanie projektu,

- Szacunkowy kosztorys uproszczony, opracowany 09.02.2018 r. przez mgr inż. [REDAKTOWANE]
 - Mapy lokalizacyjne sytuujące projekt,
 - Umowa dzierżawy zawarta pom. [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE] w dniu 04.09.2017 r.,
 - Wypis z Księgi Wieczystej [REDAKTOWANE] z dnia 19.02.2018 r. prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Opatowie, dla działki [REDAKTOWANE] w m. [REDAKTOWANE] gm. Wojciechowice,
 - Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za lata 2014-2015;
- 11) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta nr EFRR-II.432.3.1.132.55.2.2018 z dnia 01.03.2018 r. informujące, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został przekazany do oceny merytorycznej,
 - 12) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 03.04.2018 r. przedkładające decyzję Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki znak: OKA.4111.60.2017.2018.KT z dnia 28.03.2018r. w sprawie udzielenia promesy koncesji nr: WEE/16756/43310/P/OKA/2018/KT dla [REDAKTOWANE] ustalenia okresu ważności promesy: do 31.03.2022 r. oraz określenia przedmiotu i zakresu oraz warunków prowadzenia dział. gosp., które zostaną zamieszczone w koncesji,
 - 13) Oświadczenia o bezstronności pracowników IOK dokonujących oceny merytorycznej projektu złożone w dniu 25.04.2018 r. przez Barbarę Miernik i Katarzynę Stolicką,
 - 14) Karty oceny merytorycznej sporządzone przez Barbarę Miernik i Katarzynę Stolicką w dniu 17.05.2018 r.,
 - 15) Lista sprawdzająca w zakresie dokumentacji dot. oceny oddziaływania na środowisko sporządzona przez Barbarę Miernik i Katarzynę Stolicką w dniu 17.05.2018 r.,
 - 16) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.1.132.55.3.2018 z dnia 16.04.2018 r. z informacją, że na etapie oceny merytorycznej we wniosku stwierdzono uchybienia,
 - 17) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 16.05.2018 r. zawierające wyjaśnienia oraz przedkładające następujące dokumenty :
 - Poprawiony wniosek o dofinansowanie,
 - Poprawione Studium Wykonalności maj 2018 r.,
 - Wyciążenie kosztów w odniesieniu do inwestycji referencyjnej w wersji papierowej i elektronicznej (płyta CD) sporządzone przez Beneficjenta (bez daty), poprawione,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.05.2018 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - Wyciąż bankowy z rachunku bankowego Beneficjenta w Alior Bank z dnia 15.05.2018r. potwierdzający stan konta środków finansowych,
 - Promesa kredytowa udzielenia kredytu obrotowego w kwocie 1.026.720 zł przez Bank Spółdzielczy w Połańcu w dniu 17.05.2018 r. [REDAKTOWANE]
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 11.05.2018 r. sporządzony dla mikroinstalacji pv;
 - 18) Karta oceny merytorycznej wynikowa podpisana przez p.o. Zastępcę Dyrektora Departamentu Wdrażania EFRR Przemysława Janiszewskiego,

- 19) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.1.132.55.4.2018 z dnia 28.06.2018 r. z informacją, że w wyniku oceny merytorycznej projekt uzyskał 66 punktów i uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4029/18 z 27.06.2018 r. został wybrany do dofinansowania oraz wymagające złożenia kolejnych dokumentów w celu podpisania umowy,
- 20) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 25.07.2018 r. przekazujące wymagane dokumenty (data złożenia 27.07.2018 r.):
- Odpisy z Księgi Wieczystej dot. nieruchomości będących w posiadaniu Beneficjenta, które Beneficjent wskazał do ustanowienia na nich hipoteki kaucyjnej jako zabezpieczenie dofinansowania (9 szt.),
 - Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie (wniosek do umowy).
 - Potwierdzenie otwarcia rachunku w Alior Bank z dniem 11.02.2009 r. - nr rachunku: [REDAKTOWANE] (dla refundacji),
 - Potwierdzenie otwarcia rachunku pomocniczego w Alior Bank z dniem 23.07.2018 r. - nr rachunku: [REDAKTOWANE] (dla zaliczki),
 - Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 23.07.2018 r. (zawarte dane za lata 2017-2015),
 - Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-37 za rok 2017,
 - Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-36L za rok 2017,
- 21) Korespondencja pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Beneficjentem dotycząca zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy :
- Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.55.5.2018 z dnia 02.08.2018 r.,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 24.08.2018 r.,
 - Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.55.5.2018 z dnia 04.09.2018 r.,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 24.09.2018 r. (data wpływu 25.09.2018),
 - Pismo Beneficjenta z dnia 24.09.2018 r. - uzupełnienie (data wpływu 28.09.2018),
 - Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.55.5.2018 z dnia 01.10.2018 r.,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 11.10.2018 r. - wyrażenie zgody na zaproponowaną formę zabezpieczenia,
 - Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.55.6.2018 z dnia 25.10.2018 r. przesyłające Beneficjentowi „Oświadczenie Województwa Świętokrzyskiego dla właściciela nieruchomości do wniesienia wniosku o wpis do hipoteki umownej łącznej”,
- 22) Umowa nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-00 zawarta w dniu 23.10.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2014-2020) a [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na dofinansowanie projektu pn. „Rozpoczęcie działalności w branży OZE [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] dzięki uruchomieniu farmy fotowoltaicznej [REDAKTOWANE] o mocy 0,999 MW oraz dwóch mikroinstalacji pv o mocy 40 kW każda na budynkach w siedzibie firmy w [REDAKTOWANE] w ramach Działania 3.1 „Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych”,

- 23) Notatka służbowa z dnia 28.12.2018 r. sporządzona przez pracownika IOK UMWŚ Dep. Wdrażania EFRR Oddział ds. Energetycznych i Transportu z przekazania w depozyt Kancelarii Materiałów Niejawnych w UMWŚ dokumentów stanowiących zabezpieczenie w ramach realizacji umowy o dofinansowanie nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-00 z dnia 23.10.2018 r. - poz. rej. w depozycie 326/2018,
- 24) Pismo Beneficjenta z dnia 11.09.2019 r. informujące o zmianie wysokości wydatków kwalifikowalnych w związku z przeprowadzonym postępowaniem zgodnie z zasadą konkurencyjności oraz zapis na pendrive dotyczący ponownego wyliczenia kosztów w odniesieniu do inwestycji referencyjnej,
- 25) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie, przesłany pismem z dnia 22.10.2019 r. (wersja ostateczna).
- 26) Aneks do umowy o dofinansowanie projektu, nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-01 z dnia 22.11.2019 r.,
- 27) Postanowienie nr 52/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18.02.2020 r. w sprawie zaopiniowania wniosku Beneficjenta o udzielenie koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej w instalacji odnawialnego źródła energii - elektrowni fotowoltaicznej, na prośbę Dyrektora Południowego Oddziału Terenowego Urzędu Regulacji Energetyki z siedzibą w Katowicach,
- 28) Protokół odbioru końcowego robót budowlanych sporządzony w dniu 20.12.2019 r. podpisany przez wykonawcę oraz Beneficjenta, stwierdzający zgodność wykonania prac z umową,
- 29) Decyzja o warunkach zabudowy dla inwestycji „Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy do 1,2 MW w m. [redacted]” wydana w dniu 30.08.2017 r. przez Wójta Gminy Wojciechowice (RPG.6730.11.2017.MM),
- 30) Rejestr kancelaryjny IZ dotyczący naboru wniosków nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17,
- 31) Pismo Instytucji Zarządzającej znak EFRR-II.432.17.2018 z dnia 02.01.2018 r. do Ministerstwa Finansów wraz z dwoma załącznikami z zapytaniem, czy podmioty wymienione w załącznikach figurują w Rejestrze podmiotów wykluczonych (UPP z dnia 02.01.2018 r.),
- 32) Informacja uzyskana z Ministerstwa Finansów i Rozwoju znak: IPS.964.1.2018 z dnia 04.01.2018 r. (data wpływu do IZ 08.01.2018 r.) na pytanie zadane w piśmie z dnia 02.01.2018 r.
- 33) Koncesja wydana przez Prezesa Urzędu Regulacji i Energetyki (znak pisma: OKA.4111.93.2019.Est1) dla [redacted] w dniu 02.04.2020 r. numer WEE/17565/43310/W/OKA/2020/Est1 na wytwarzanie energii elektrycznej w okresie 02.04.2020 - 02.04.2050 r.,
- 34) Zlecenie OTS z protokołem z dnia 20.12.2019 r. z zainstalowania licznika odczytu wskazań układu pomiarowego spisany przez PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów Rejon Energetyczny Staszów, na farmie fotowoltaicznej w m. [redacted]
- 35) Zlecenie OTS z protokołem z odczytu układu pomiarowego oraz wykonania parametryzacji licznika na dwukierunkowy, w związku z zamontowaniem mikroinstalacji [redacted] m. [redacted] z dnia 09.08.2019 r. wykonane przez PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów Rejon Energetyczny Staszów,

- 36) Zlecenie OTS z protokołem z montażu licznika dwukierunkowego wraz z modemem zdalnego odczytu nr D319/D33/00202 z dnia 03.12.2019 r. wykonane PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów Rejon Energetyczny Staszów na mikroinstalacji [REDAKTOWANE]
- 37) Umowa o współpracy w przedmiocie dokonania rozruchu jednostki wytwórczej nr DV PVA 203040 z dnia 12.12.2019 r. zawarta pomiędzy PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów a Beneficjentem wraz z aneksem nr 1 z dnia 09.03.2020 r. - dla farmy fotowoltaicznej w m. [REDAKTOWANE]
- 38) Umowa o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej nr A2 03 0083 z dnia 12.12.2019 r. pomiędzy PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów a Beneficjentem wraz z aneksem nr 1 z dnia 09.03.2020 r. - dla farmy fotowoltaicznej w m. [REDAKTOWANE]
- 39) Umowa kompleksowej sprzedaży energii elektrycznej, świadczenia usług dystrybucji oraz świadczenia usługi odbioru i rozliczania energii elektrycznej wprowadzonej do sieci OSD z mikroinstalacji nr 3336336/2019 z dnia 04.09.2019 r. pomiędzy PGE Obrót SA a Beneficjentem dot. mikroinstalacji [REDAKTOWANE]
- 40) Umowa dostarczenia usług dystrybucji energii elektrycznej nr DAD31901070 z dnia 03.12.2019 r. pomiędzy PGE Obrót SA a Beneficjentem dot. mikroinstalacji [REDAKTOWANE]
- 41) Wiadomość mailowa z dnia 29.04.2019 r. od Instytucji Zarządzającej zawierająca pytania skierowane do Beneficjenta w związku z kontrolą końcową na dokumentach, znak kontroli: KC-I.432.1.2020,
- 42) Pismo Beneficjenta z dnia 07.05.2020 r. będące odpowiedzią na wiadomość mailową IZ z dnia 29.04.2020 r., przesyłające odpowiedzi na pytania Instytucji Zarządzającej,
- 43) Informacja pokontrolna Instytucji Zarządzającej przeprowadzonej na zakończenie projektu u Beneficjenta nr 31/N/III/RPO/2020 z dnia 05.06.2020 r.

Ponadto w dniu 31.08.2020 r., przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

Analizę ww. dokumentacji oraz oględziny przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt:

- projekt został wybrany do finansowania zgodnie z obowiązującymi kryteriami określonymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPOWŚ 2014-2020 w ramach działania 3.1,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wnioski o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono wartość dofinansowania,
- projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- wydatki przedstawione w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1, wymienione w pkt A.1.22) i 26) niniejszego podsumowania,
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002-04 za okres 04.04-23.07.2019 r. na kwotę wydatków 3.419.705,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 2.164.257,07 zł, kwota dofinansowania 1.731.405,67 zł, złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 16.09.2019 r.,
- 3) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 w dniu 29.10.2019 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002-04 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.164.257,07 zł, kwotę dofinansowania 1.732.405,67 zł oraz zatwierdzonej kwoty refundacji 31.063,29 zł,
- 4) Dokumentacja wspierająca do wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002-04:
 - a) Faktura nr 85/02/2019 wystawiona w dniu 27.02.2019 r. przez [redacted] [redacted] za tablicę unijną 120X80 cm, 2 szt. plus wysyłka, na kwotę netto 247,97 zł i kwotę brutto 305,00 zł, poz. 1 wniosku, faktura nie jest kosztem kwalifikowalnym,
 - b) Faktury VAT wystawione przez [redacted] ul. [redacted] [redacted] za wykonanie umowy z dnia 08.02.2019 r. :
 - faktura proforma nr 1/2019 z 08.02.2019 na wynagrodzenie za wykonanie umowy (§ 4 ust. 1 lit. d) - za roboty budowlane polegające na dostarczeniu i montażu paneli pv na farmie fotowoltaicznej [redacted] w kwocie netto 1.910.000,00 zł i kwocie brutto 2.349.300,00 zł, nie ujęta we wniosku; kolejne faktury są fakturami zaliczkowymi do ww. faktury wykazywanymi we wniosku,
 - faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 1/2019 z dnia 11.02.2019 r. (do faktury proforma 1/2019) na kwotę płatności brutto 123.000,00 zł, kwotę netto 100.000,00 zł, koszty kwalifikowalne 79.422,28 zł, poz. 4 wniosku,
 - faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 9/2019 z dnia 21.05.2019 r. (do faktury proforma 1/2019) na kwotę płatności brutto 1.463.700,00 zł, kwotę netto 1.190.000,00 zł, koszty kwalifikowalne 945.125,11 zł, poz. 5 wniosku,
 - faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 14/2019 z dnia 02.07.2019 r. (do faktury proforma 1/2019) na kwotę płatności brutto 762.6000,00 zł, kwotę netto 620.000,00 zł, koszty kwalifikowalne 492.418,12 zł, poz. 6 wniosku,
 - faktura proforma nr 3/2019 z dnia 21.02.2019 na wynagrodzenie za wykonanie umowy (§ 4 ust. 1 lit. c) - za roboty budowlane polegające na dostarczeniu i montażu konstrukcji wsporczej pod panele pv na farmie fotowoltaicznej [redacted] w kwocie netto 430.000,00 zł i kwocie brutto 528.900,00 zł, nie ujęta we wniosku; kolejne faktury są fakturami zaliczkowymi do ww. faktury wykazywanymi we wniosku,
 - faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 3/2019 z dnia 21.02.2019 r. (do faktury proforma 3/2019) na kwotę płatności brutto 37.982,50 zł, kwotę netto 30.880,08 zł, koszty kwalifikowalne 24.525,66 zł, poz. 7 wniosku,
 - faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 11/2019 z dnia 11.06.2019 r. (do faktury proforma 3/2019) na kwotę płatności brutto 184.500,00 zł, kwotę netto 150.000,00 zł, koszty kwalifikowalne 119.133,42 zł, poz. 8 wniosku,

- faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 13/2019 z dnia 01.07.2019 r. (do faktury proforma 3/2019) na kwotę płatności brutto 306.417,50 zł, kwotę netto 249.119,92 zł, koszty kwalifikowalne 197.856,71 zł, poz. 9 wniosku,
 - faktura proforma nr 7/2019 z 10.06.2019 na wynagrodzenie za wykonanie umowy (§ 4 ust. 1 lit. f) - za roboty budowlane polegające na wykonaniu kompletnej instalacji AC i DC na farmie fotowoltaicznej [redacted], w kwocie netto 385.000,00 zł i kwocie brutto 473.550,00 zł, nie ujęta we wniosku; kolejne faktury są fakturami zaliczkowymi do ww. faktury wykazywanymi we wniosku,
 - faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 10/2019 z dnia 11.06.2019 r. (do faktury proforma 7/2019) na kwotę płatności brutto 184.500,00 zł, kwotę netto 150.000,00 zł, koszty kwalifikowalne 119.133,42 zł, poz. 2 wniosku,
 - faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 15/2019 z dnia 10.07.2019 r. (do faktury proforma 7/2019) na kwotę płatności brutto 289.050,00 zł, kwotę netto 235.000,00 zł, koszty kwalifikowalne 186.642,35 zł, poz. 3 wniosku,
 - faktura U/15/2019 z dnia 10.06.2019 r. na wynagrodzenie za wykonanie umowy (§ 4 ust. 1 lit. a) - za roboty budowlane polegające na wykonaniu ogrodzenia i prac ziemnych na farmie fotowoltaicznej [redacted], w kwocie netto 55.000,00 zł i kwocie brutto 67.650,00 zł, wydatki kwalifikowalne 0 zł, poz. 10 wniosku,
- c) Potwierdzenie wykonania operacji do faktur zaliczkowych z rachunku bankowego Beneficjenta na rachunek [redacted]:
- z dnia 10.02.2019 r. w kwocie 123.000,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 1/2019,
 - z dnia 21.02.2019 r. w kwocie 37.982,50 zł - za fakturę nr FV-ZAL 3/2019,
 - z dnia 21.05.2019 r. w kwocie 1.190.000,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 9/2019,
 - z dnia 21.05.2019 r. w kwocie 273.700,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 9/2019,
 - z dnia 11.06.2019 r. w kwocie 150.000,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 10/2019,
 - z dnia 11.06.2019 r. w kwocie 34.500,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 10/2019,
 - z dnia 11.06.2019 r. w kwocie 150.000,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 11/2019,
 - z dnia 11.06.2019 r. w kwocie 34.500,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 11/2019,
 - z dnia 03.07.2019 r. w kwocie 118.310,91 zł - za fakturę nr FV-ZAL 13/2019,
 - z dnia 08.07.2019 r. w kwocie 57.297,58 zł - za fakturę nr FV-ZAL 13/2019,
 - z dnia 08.07.2019 r. w kwocie 130.809,01 zł - za fakturę nr FV-ZAL 13/2019,
 - z dnia 03.07.2019 r. w kwocie 1.799,62 zł - za fakturę nr FV-ZAL 14/2019,
 - z dnia 08.07.2019 r. w kwocie 142.600,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 14/2019,
 - z dnia 08.07.2019 r. w kwocie 618.200,38 zł - za fakturę nr FV-ZAL 14/2019,
 - z dnia 15.07.2019 r. w kwocie 144.768,15 zł - za fakturę nr FV-ZAL 15/2019,
 - z dnia 15.07.2019 r. w kwocie 90.231,85 zł - za fakturę nr FV-ZAL 15/2019,
 - z dnia 15.07.2019 r. w kwocie 54.050,00 zł - za fakturę nr FV-ZAL 15/2019,
 - z dnia 19.06.2019 r. w kwocie 67.650,00 zł - za fakturę nr U/15/2019;
- d) Protokół odbioru końcowego zadania polegającego na montażu konstrukcji wsporczej pod panele pv na farmie fotowoltaicznej [redacted] podpisany w dniu 01.07.2019 r. przez Wykonawcę i Beneficjenta,

- e) Protokół odbioru końcowego zadania polegającego na montażu paneli pv na konstrukcji wsporczej pod panele pv, na farmie fotowoltaicznej [redacted] podpisany w dniu 02.07.2019r. przez Wykonawcę i Beneficjenta,
 - f) Protokół odbioru końcowego zadania polegającego na wykonaniu ogrodzenia i prac ziemnych na farmie fotowoltaicznej [redacted] podpisany w dniu 10.06.2019 r. przez Wykonawcę i Beneficjenta,
 - g) Protokół odbioru końcowego zadania polegającego na wykonaniu kompletnych prac po stronie instalacji AC i DC (kable) na farmie fotowoltaicznej [redacted] podpisany w dniu 10.07.2019 r. przez Wykonawcę i Beneficjenta,
 - h) Wyjaśnienie Beneficjenta dla IZ z dnia 04.09.2019 r. dotyczące sposobu wyliczania wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność (wg 79,4222% - taki stosunek kosztów kwalif. skorygowanych o pomoc publiczną do kosztów kwalif. ogółem),
 - i) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.08.2019 r., że zakupione urządzenia do uruchomienia instalacji fotowoltaicznych spełniają wszystkie parametry określone w Studium Wykonalności oraz posiadają certyfikaty zgodności równoważne z normą PN-EN-61125, IEC 61215 wydane przez Międzynarodową Komisję Elektrotechniczną IEC;
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004-002 za okres 26.07-31.12.2019 r. na kwotę wydatków ogółem 1.028.280,00 zł, w tym kwotę wydatków kwalifikowalnych 596.556,13 zł oraz kwotę dofinansowania 477.244,90 zł, złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 02.12.2019 r.,
- 6) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 w dniu 11.12.2019r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 596.556,13 zł, kwotę dofinansowania 477.244,90 zł oraz zatwierdzeniu kwoty refundacji 1.106,20 zł,
- 7) Dokumentacja wspierająca do wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004-02:
- a) Faktury VAT wystawione przez [redacted] ul. [redacted] [redacted] za wykonanie umowy z dnia 08.02.2019 r.:
 - nr U/22/2019 z dnia 26.08.2019 r. na wynagrodzenie za wykonanie umowy (§ 4 ust. 1 lit.h) - za roboty budowlane polegające na wykonaniu monitoringu wizyjnego i oświetlenia terenu na farmie fotowoltaicznej [redacted] w kwocie netto 55.000,00 zł i kwocie brutto 67.650,00 zł, faktura nie jest kosztem kwalifikowalnym, ujęta we wniosku pod poz.1,
 - nr U/24/2019 z dnia 26.08.2019 r. na wynagrodzenie za wykonanie umowy (§ 4 ust. 1 lit.b) - za roboty budowlane polegające na wykonaniu drogi wewnętrznej na farmie fotowoltaicznej [redacted] w kwocie netto 35.000,00 zł i kwocie brutto 43.050,00 zł, faktura nie jest kosztem kwalifikowalnym, ujęta we wniosku pod poz.2,
 - nr U/25/2019 z dnia 30.08.2019 r. na wynagrodzenie za wykonanie umowy (§ 4 ust. 1 lit.e) - za roboty budowlane polegające na dostarczeniu wraz z montażem inwerterów fotowoltaicznych na farmie fotowoltaicznej [redacted] w kwocie netto 590.000,00 zł i kwocie brutto 725.700,00 zł, kwota kosztów kwalifikowalnych 468.591,44 zł, ujęta we wniosku pod poz.3,
 - nr U/23/2019 z dnia 26.08.2019 r. na wynagrodzenie za wykonanie umowy z dnia 08.02.2019 r. na wykonanie mikroinstalacji w m. [redacted] w kwocie netto 156.000 zł

- i kwocie brutto 191.880,00 zł, kwota kosztów kwalifikowalnych 127.964,69 zł, ujęta we wniosku pod poz.4,
- b) Potwierdzenia wykonania operacji:
 - z dnia 23.09.2019 r. w kwocie 90.000,00 zł - za fakturę nr U/22/2019 i U/24/2019,
 - z dnia 23.09.2019 r. w kwocie 20.700,00 zł - za fakturę nr U/22/2019 i U/24/2019,
 - z dnia 03.09.2019 r. w kwocie 373.766,95 zł - za fakturę nr U/25/2019,
 - z dnia 23.09.2019 r. w kwocie 216.233,05 zł - za fakturę nr U/25/2019,
 - z dnia 23.09.2019 r. w kwocie 171.580,00 zł - za fakturę nr U/25/2019 U/23/2019,
 - z dnia 03.09.2019 r. w kwocie 102.371,75 zł - za fakturę nr U/23/2019,
 - z dnia 23.09.2019 r. w kwocie 53.628,25 zł - za fakturę nr U/23/2019,
 - c) Protokół odbioru końcowego zadania polegającego na wykonaniu monitoringu wizyjnego i oświetlenia terenu na farmie fotowoltaicznej [redacted] podpisany w dniu 23.08.2019 r. przez Wykonawcę i Beneficjenta,
 - d) Protokół odbioru końcowego zadania polegającego na wykonaniu drogi wewnętrznej na farmie fotowoltaicznej [redacted] podpisany w dniu 23.08.2019 r. przez Wykonawcę i Beneficjenta,
 - e) Protokół odbioru końcowego zadania polegającego na dostarczeniu i montażu inwerterów fotowoltaicznych na farmie fotowoltaicznej [redacted] podpisany w dniu 30.08.2019 r. przez Wykonawcę i Beneficjenta,
 - f) Protokół odbioru końcowego zadania polegającego na wykonaniu mikroinstalacji fotowoltaicznej [redacted] o mocy 40kW, podpisany w dniu 23.08.2019 przez Wykonawcę i Beneficjenta,
 - 9) Umowa o roboty budowlane z dnia 08.02.2019 r. zawarta z [redacted] ul. [redacted] której przedmiotem jest wykonanie elektrowni fotowoltaicznej o mocy 0,999 MW w m. [redacted] gm. Wojciechowice, na kwotę netto 4.080.0000 zł + VAT (razem 5.018.400,00 zł),
 - 10) Umowa z dnia 08.02.2019 r. zawarta z [redacted] ul. [redacted] której przedmiotem jest wykonanie mikroinstalacji pv o mocy 40kW w m. [redacted] na kwotę netto 156.000 zł + VAT (razem 191.880,00 zł),
 - 11) Umowa z dnia 08.02.2019 r. zawarta z [redacted] ul. [redacted] której przedmiotem jest wykonanie mikroinstalacji pv o mocy 40kW w m. [redacted] na kwotę netto 156.000 zł + VAT (razem 191.880,00 zł),
 - 12) Ewidencja środków trwałych - „Raport o środkach trwałych i Amortyzacja” - wydruk z systemu na dzień 30.04.2020 r.,
 - 13) Notatki Beneficjenta dotyczące ustalenia wartości początkowej środka trwałego,
 - 14) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 02.09.2020 r. dotyczące zgodności zamontowanych paneli fotowoltaicznych z parametrami zawartymi w Studium Wykonalności oraz o posiadaniu certyfikatu zgodności z polskimi normami.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętych audytem wnioskach o płatność:

- są zgodne z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- zostały prawidłowo wyliczone w związku z objęciem projektu pomocą publiczną,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	Uwagi
1	Budowa farmy fotowoltaicznej Smugi [redacted] 0,999 MW w m. Smugi [redacted] Wojciechowice oraz budowa dwóch mikroinstalacji fotowoltaicznych o mocy 40 kW każda w siedzibie firmy w [redacted]	4.392.000,00 PLN	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów 1.018.623,74 EUR wg kursu 4,3117 *	1) Umowa z dnia 08.02.2019 na budowę farmy fotowolt. w m. [redacted] - kwota brutto 5.018.400,00 PLN; 2) Umowa z dnia 08.02.2019 na budowę mikroinstalacji pv [redacted] - kwota brutto 191.880,00 PLN; 3) Umowa z dnia 08.02.2019 na budowę mikroinstalacji pv [redacted] kwota brutto 191.880,00 PLN. Łączna wartość umów 5.402.160,00 PLN brutto.	1) Wniosek nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002: kwota 2.164.257,07 PLN (całość dotyczy budowy farmy fot.); 2) Wniosek nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004: kwota 596.556,13 PLN, z tego : - budowa farmy fotow. - 468.591,44 PLN, - mikroinstalacja pv [redacted] - 127.964,69 PLN.	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

* kurs euro wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. (Dz.U. poz. 2477)

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zamówienia przeprowadzonego w oparciu o zasadę konkurencyjności określoną w pkt 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r. na wykonanie

zadania „Budowa farmy fotowoltaicznej [redacted] o mocy 0,999 MW w m. [redacted], gm. Wojciechowice oraz budowa dwóch mikroinstalacji fotowoltaicznych o mocy 40 kW każda w siedzibie firmy w [redacted] o wartości szacunkowej 4.392.000 PLN netto, co stanowi równowartość 1.018.623,74 EUR, wg kursu EURO 4,3117 PLN :

- 1) Informacja dotycząca szacowania wartości zamówienia sporządzona na podstawie kosztorysów załączonych do wniosku o dofinansowanie, w dniu 07.12.2018 r. przez [redacted] - właściciela [redacted] (Beneficjenta),
- 2) Notatka Beneficjenta z ustalenia aktualności cen zawartych w kosztorysie inwestorskim sporządzona w dniu 07.12.2018 r.,
- 3) Szacunkowy kosztorys uproszczony, opracowany 09.02.2018 r. przez mgr inż. [redacted]
- 4) Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w dniu 17.12.2018 r. w Bazie Konkurencyjności,
- 5) Złożone oferty wraz z kopertami:
 - oferta nr 1 - [redacted] ul. [redacted] - data wpływu 28.12.2018 r., cena zawarta w ofercie 4.460.000,00 zł netto,
 - oferta nr 2 - [redacted] ul. [redacted] - data wpływu 02.01.2019 r., cena zawarta w ofercie 4.392.000,00 zł netto,
 - oferta nr 3 - [redacted] ul. [redacted] - data wpływu 03.01.2019 r., cena zawarta w ofercie 3.596.100,00 zł,
 - oferta nr 4 - [redacted] ul. [redacted] - data wpływu 04.01.2019 r., cena zawarta w ofercie netto 4.014.000,00 zł,
- 6) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 07.01.2019 r. zawierający w swojej treści oświadczenie, że zamawiający nie posiada powiązań kapitałowych ani osobowych z podmiotami, które złożyły oferty w ramach postępowania,
- 7) Ogłoszenie o wyborze wykonawcy zamieszczone w Bazie Konkurencyjności w dniu 21.01.2019 r.,
- 8) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem wysłane do oferentów pismem z dnia 21.01.2019 r.,
- 9) Umowa o roboty budowlane z dnia 08.02.2019 r. zawarta z [redacted] ul. [redacted] której przedmiotem jest wykonanie elektrowni fotowoltaicznej o mocy 0,999 MW w m. [redacted] gm. Wojciechowice, na kwotę netto 4.080.000 zł + VAT (razem 5.018.400,00 zł),
- 10) Umowa z dnia 08.02.2019 r. zawarta z [redacted] ul. [redacted] której przedmiotem jest wykonanie mikroinstalacji pv o mocy 40kW w m. [redacted] na kwotę netto 156.000 zł + VAT (razem 191.880,00 zł),
- 11) Umowa z dnia 08.02.2019 r. zawarta z [redacted] ul. [redacted] której przedmiotem jest wykonanie mikroinstalacji pv o mocy 40kW w m. [redacted] na kwotę netto 156.000 zł + VAT (razem 191.880,00 zł),
- 12) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 02.09.2020 r. dotyczące nieprawidłowego kursu zastosowanego do przeliczenia wartości szacunkowej zamówienia z PLN na EUR.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1.5), 10), 17), 20), 25) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1.22), 26) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.2) i 4) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.5) i 7) niniejszego podsumowania,
- 5) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) - dla farmy fotowoltaicznej [redacted] o mocy 0,999 MW, z dnia 27.12.2017 r.,
- 6) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) - dla dwóch mikroinstalacji o mocy 40kW każda, z dnia 11.05.2018 r.,
- 7) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000, wydana przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 30.11.2017 r. wraz z mapą sytuującą projekt na obszarze Natura 2000,
- 8) Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną wydana przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 04.12.2017 r.,
- 9) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 18.12.2017 r. o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych w GDOŚ oraz zobowiązaniu się do przekazania GDOŚ wszystkich niezbędnych informacji w związku z planowanym przedsięwzięciem,
- 10) Wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach złożony w dniu 23.01.2017 r. do Wójta Gminy Wojciechowice,
- 11) Karta informacyjna przedsięwzięcia sporządzona w marcu 2017 r.,
- 12) Opinia sanitarna SW.V-4470/11/17 wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Opatowie w dniu 16.03.2017 r.,
- 13) Opinia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-II.4240.32.2017.KKJ.3 wydana w dniu 23.03.2017 r.,

- 14) Postanowienie Wójta Gminy Wojciechowice znak: PGR.6220.1.2017.MM wydane w dniu 11.04.2017 r. stwierdzające brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
- 15) Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach znak: PGR.6220.1.2017.MM wydana przez Wójta Gminy Wojciechowice w dniu 28.04.2017 r.,
- 16) Decyzja nr 1.22.2017.Wj wydana w dniu 14.12.2017 r. przez Starostę Opatowskiego, zatwierdzająca projekt budowlany dla [redacted] i udzielająca pozwolenia na budowę,
- 17) Obwieszczenia wójta gminy Wojciechowice :
 - z dnia 06.02.2017 r. o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
 - z dnia 24.02.2017 r. o przedłużeniu terminu do wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w związku z oczekiwaniem na opinię RDOŚ i PPIS,
 - z dnia 28.04.2017 r. o wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84-84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19-19 (PL)),
- Beneficjent miał obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (OOŚ),
- Beneficjent załączył decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami i uzgodnieniami właściwych organów współdziałających,
- przeprowadzono postępowanie i ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000 na podstawie Dyrektywy Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory oraz Dyrektywy 2000/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2000 r. ustanawiającą ramy wspólnotowego działania w dziedzinie polityki wodnej,
- Beneficjent załączył postanowienie uzgadniające albo czy załączył zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 o tym, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1.5), 10), 17), 20), 25) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1.22), 26) niniejszego podsumowania,

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.2) i 4) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.5) i 7) niniejszego podsumowania,
- 5) Wyliczenia Beneficjenta w rekomendowanym przez IZ kalkulatorze kosztów inwestycji z uwzględnieniem wartości kosztów inwestycji referencyjnej,
- 6) Ewidencja środków trwałych - „Raport o środkach trwałych i Amortyzacja” - wydruk z systemu na dzień 30.04.2020 r.,
- 7) „Listę przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta” zamieszczoną na stronie internetowej Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej <https://sudop.uokik.gov.pl/home> - wydruk na dzień 08.09.2020 r.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1.5), 10), 17), 20), 25) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1.22), 26) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.2) i 4) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.5) i 7) niniejszego podsumowania,
- 5) Tablice informacyjne/pamiątkowe zamieszczone w miejscu realizacji projektu,
- 6) Dokumentację związaną z realizacją projektu.

Ponadto w dniu 31.08.2020 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

Analiza powyższej dokumentacji oraz oględziny przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1.5), 10), 17), 20), 25) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1.22), 26) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.2) i 4) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.5) i 7) niniejszego podsumowania,
- 5) Umowa o pracę zawarta z [redacted] w ramach projektu w dniu 27.12.2018 r. na czas określony 01.01-31.03.2019 r.,
- 6) Umowa o pracę zawarta z [redacted] w ramach projektu w dniu 29.03.2018 r. na czas nieokreślony od dnia 01.04.2019 r.,
- 7) Zgłoszenie do ZUS w celu objęcia ubezpieczeniem [redacted] ZUS P ZUA dokonane w dniu 04.01.2019 r.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.03.01.00-26-0055/17-002	2.164.257,07	500.846,31	2.164.257,07	500.846,31	4,3212
2	RPSW.03.01.00-26-0055/17-004	596.556,13	138.053,35	596.556,13	138.053,35	4,3212

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1.5), 10), 17), 20), 25) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1.22), 26) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.2) i 4) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.5) i 7) niniejszego podsumowania,
- 5) Dowód OT nr 2019/12/58 przyjęcia farmy fotowoltaicznej na stan środków trwałych z dnia 31.12.2019 r.,
- 6) Dowód OT nr 2020/01/54 przyjęcia ogrodzenia farmy fotowoltaicznej na stan środków trwałych z dnia 31.12.2019 r.,
- 7) Dowód OT nr 2020/01/55 przyjęcia drogi wewnętrznej na stan środków trwałych z dnia 31.12.2019 r.,
- 8) „Zakupy inwestycyjne za okres 01.12.2018-31.12.2019 r.” - wydruk z systemu,
- 9) Ewidencja środków trwałych - „Raport o środkach trwałych i Amortyzacja” - wydruk z systemu na dzień 30.04.2020 r.,
- 10) Notatki Beneficjenta dot. ustalenia wartości początkowej środka trwałego,
- 11) Wyjaśnienie [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] złożone na żądanie Instytucji Zarządzającej, dotyczące zastosowanych stawek amortyzacyjnych.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty, stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1.5), 10), 17), 20), 25) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1.22), 26) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.2) i 4) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.5) i 7) niniejszego podsumowania,
- 5) Protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 20.12.2019 r., podpisany przez Beneficjenta i wykonawcę,
- 6) Koncesja wydana przez Prezesa Urzędu Regulacji i Energetyki (znak pisma: OKA.4111.93.2019.Est1) dla [redacted] w dniu 02.04.2020 r. numer WEE/17565/43310/W/OKA/2020/Est1 na wytwarzanie energii elektrycznej w okresie 02.04.2020 - 02.04.2050 r.,
- 7) Zlecenie OTS z protokołem z dnia 20.12.2019 r. z zainstalowania licznika odczytu wskazań układu pomiarowego spisany przez PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów Rejon Energetyczny Staszów, na farmie fotowoltaicznej w m. [redacted]
- 8) Zlecenie OTS z protokołem z odczytu układu pomiarowego oraz wykonania parametryzacji licznika na dwukierunkowy, w związku z zamontowaniem mikroinstalacji [redacted] - nr [redacted] z dnia 09.08.2019 r. wykonane przez PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów Rejon Energetyczny Staszów,
- 9) Zlecenie OTS z protokołem z montażu licznika dwukierunkowego wraz z modemem zdalnego odczytu nr D319/D33/00202 z dnia 03.12.2019 r. wykonane PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów Rejon Energetyczny Staszów na mikroinstalacji [redacted]
- 10) Umowa o współpracy w przedmiocie dokonania rozruchu jednostki wytwórczej nr DV PVA 203040 z dnia 12.12.2019 r. zawarta pomiędzy PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów a Beneficjentem wraz z aneksem nr 1 z dnia 09.03.2020 r. - dla farmy fotowoltaicznej w m. [redacted]
- 11) Umowa o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej nr A2 03 0083 z dnia 12.12.2019 r. pomiędzy PGE Dystrybucja SA Oddział Rzeszów a Beneficjentem wraz z aneksem nr 1 z dnia 09.03.2020 r. - dla farmy fotowoltaicznej w m. [redacted]
- 12) Umowa kompleksowej sprzedaży energii elektrycznej, świadczenia usług dystrybucji oraz świadczenia usługi odbioru i rozliczania energii elektrycznej wprowadzonej do sieci OSD z mikroinstalacji nr 3336336/2019 z dnia 04.09.2019 r. pom. PGE Obrót SA a Beneficjentem dot. mikroinstalacji [redacted]
- 13) Umowa dostarczenia usług dystrybucji energii elektrycznej nr DAD31901070 z dnia 03.12.2019 r. pom. PGE Obrót SA a Beneficjentem dot. mikroinstalacji [redacted]
- 14) Umowa o pracę zawarta z [redacted] w ramach projektu w dniu 27.12.2018 r. na czas określony 01.01-31.03.2019 r.,
- 15) Umowa o pracę zawarta z [redacted] w ramach projektu w dniu 29.03.2018 r. na czas nieokreślony od dnia 01.04.2019 r.,
- 16) Zgłoszenie do ZUS w celu objęcia ubezpieczeniem [redacted] ZUS P ZUA dokonane w dniu 04.01.2019 r.,

- 17) Imienne raporty [redacted] o należnych składkach ZUS P RCA za okres I-XII 2019 r. i I-IV 2020 r.,
- 18) Imienny raport miesięczny o należnych składkach ZUS P RCA za IV 2020 dla wszystkich pracowników,
- 19) Imienny raport miesięczny o należnych składkach ZUS P RCA za VII 2020 dla wszystkich pracowników,
- 20) Końcowy wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-005 pod kątem wykazanych w nim wskaźników produktu i rezultatu,
- 21) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 02.07.2020 r. z informacją o zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-05,
- 22) Informacja pokontrolna Instytucji Zarządzającej przeprowadzonej na zakończenie projektu u Beneficjenta nr 31/N/III/RPO/2020 z dnia 05.06.2020 r.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 ? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1.5), 10), 17), 20), 25) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymienione w pkt A.1.22), 26) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.2) i 4) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt A.1.1.5) i 7) niniejszego podsumowania,
- 5) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 w dniu 29.10.2019r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002,
- 6) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 w dniu 11.12.2019r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004,
- 7) Wydruk komputerowy - Historia operacji z rachunku bankowego Beneficjenta dla płatności zaliczkowych o nr: [redacted] prowadzonego w Alior Bank SA, który potwierdza wpływ zaliczek z rachunku Ministerstwa Finansów:
 - nr 1 - w dniu 17.04.2019 r. w kwocie 1.788.235,05 zł, rozliczonej wnioskiem o płatność nr RPSW.03.01.00-26-00-0055/17-002,

- nr 2 - w dniu 05.08.2019 r. w kwocie 476.138,70 zł, rozliczonej wnioskiem o płatność nr RPSW.03.01.00-26-00-0055/17-004, oraz zwrot niewykorzystanej zaliczki nr 1 w dniu 15.07.2019 r. na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 87.892,67 zł,
- 8) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 20.12.2019 r. z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Beneficjenta [redacted] prowadzony w Alior Bank SA - kwoty 31.063,29 zł tytułem refundacji dotyczącej wniosku nr RPSW.03.01.00-26-00-0055/17-002,
- 9) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 20.12.2019 r. z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Beneficjenta [redacted] prowadzony w Alior Bank SA - kwoty 1106,20 zł tytułem refundacji dotyczącej wniosku nr RPSW.03.01.00-26-00-0055/17-004,
- 10) Karta zaliczki - wydruk z systemu SL2014,
- 11) Deklaracja Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D06/19-00 za okres do 20.12.2019 r., przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 20.12.2019 r. (dotyczy obu wniosków objętych audytem),
- 12) Wniosek IC nr RPSW.IC.00-W05/19-00 za okres do 20.12.2019 r., przekazany do KE w dniu 31.12.2019 r. (dotyczy obu wniosków objętych audytem).

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez Beneficjenta,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 19.09.2017 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*).

Projekt nr RPSW.03.01.00-26-0055/17 pn. „Rozpoczęcie działalności w branży OZE [redacted] dzięki uruchomieniu farmy fotowoltaicznej [redacted] o mocy 0,999 MW oraz dwóch mikroinstalacji pv o mocy 40 kW każda na budynkach w siedzibie firmy w [redacted]”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu nr: RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 dla Osi Priorytetowej 3 „Efektywna i zielona energia”, Działanie 3.1. „Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych”, opublikowanym na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej: www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony zanim Beneficjent złożył wniosek dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.03.01.00-26-0055/17 z dnia 23.10.2018 r. (ze zmianami),
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca inwestycji, przeprowadzone w dniu 31 sierpnia 2020 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Projekt pn. „Rozpoczęcie działalności w branży OZE [redacted] [redacted] dzięki uruchomieniu farmy fotowoltaicznej [redacted] o mocy 0,999 MW oraz dwóch mikroinstalacji pv o mocy 40 kW każda na budynkach w siedzibie firmy w [redacted]” jest projektem objętym pomocą publiczną w ramach Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 1420).

Wydatki ujęte we wnioskach o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 i RPSW.03.01.00-26-0055/17-004:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, w Regulaminie naboru nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 oraz we wniosku o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. [redacted]
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania,

- zostały rozliczone w kwocie netto, tj. bez podatku VAT,
- zostały wyliczone w odniesieniu do inwestycji referencyjnej, w związku z objęciem projektu pomocą publiczną,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent nie jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 3 tej ustawy.

Zadeklarowane przez Beneficjenta w objętych badaniem wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 2.760.813,20 zł zostały poniesione w wyniku udzielenia jednego zamówienia na wykonanie farmy fotowoltaicznej o mocy 0,999 MW w m. [redacted] oraz dwóch mikroinstalacji pv o mocy 40kW każda w siedzibie firmy w m. [redacted]

Postępowanie zostało przeprowadzone na podstawie zapisów pkt 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 19.07.2017 r., tj. w oparciu o zasadę konkurencyjności stosowaną dla zamówień o wartości szacunkowej większej niż 50.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Beneficjent wyłonił jednego wykonawcę, tj. [redacted] z siedzibą w [redacted] z którym w dniu 08.02.2019r. zawarł trzy umowy:

- na budowę farmy fotowoltaicznej o mocy 0,999 MW w m. [redacted], na kwotę netto 4.080.000zł i brutto 5.018.400 zł,
 - na budowę mikroinstalacji [redacted] na kwotę netto 156.000 zł i brutto 191.880 zł,
 - na budowę mikroinstalacji [redacted] na kwotę netto 156.000 zł i brutto 191.880 zł.
- Łączna kwota zawartych umów wynosi 4.392.000 zł netto i 5.402.160 zł brutto i jest zgodna ze złożoną ofertą.

Do zawartych umów nie były wprowadzane żadne zmiany, a wybrany wykonawca zrealizował przedmiot zamówienia terminowo.

Udzielając powyższego zamówienia, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał z wybranym wykonawcą umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu o zamówieniu,

- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

Prawidłowość wyboru wykonawcy była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą na zakończenie projektu i udokumentowanej Informacją Pokontrolną nr 31/N/III/RPO/2020 z dnia 05.06.2020 r. Do przeprowadzonego postępowania Instytucja Zarządzająca nie wniosła zastrzeżeń.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Rodzaj realizowanego w ramach projektu przedsięwzięcia został wymieniony w:

- pkt 3 lit a) załącznika II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19 (PL)),
- § 3 ust. 1 pkt 52 lit. b) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71), należy zatem do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

W skład realizowanego przedsięwzięcia wchodziły również dwie mikroinstalacje pv o mocy 40 kW każda w m. [redacted]. Mikroinstalacje nie są objęte przepisami Dyrektywy 2011/92/UE ani rozporządzenia Rady Ministrów z 09.11.2010 r.

Beneficjent w dniu 23.01.2017 r. zwrócił się do Wójta Gminy Wojciechowice o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanej inwestycji polegającej na budowie farmy fotowoltaicznej w m. [redacted] o mocy do 1,2 MW, na terenie o powierzchni pow. 1 ha.

Wójt Gminy Wojciechowice, po zasięgnięciu opinii:

- Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Opatowie (postanowienie znak: SW.V-4470/11/17) z dnia 16.03.2017 r.,
 - opinii RDOŚ (znak: WOO-II.4240.32.2017.KKJ.3) z dnia 23.03.2017 r.,
- wydał postanowienie znak: PGR.6220.1.2017.MM z dnia 11.04.2017 r., w którym stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na budowie farmy fotowoltaicznej o mocy do 1,2 MW.

W dniu 28.04.2017 r. Wójt Gminy Wojciechowice wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia „Budowa farmy fotowoltaicznej o mocy do 1,2 MW w m. [redacted].”

Starosta Opatowski w dniu 14.12.2017 r. wydał Decyzję nr 1.22.2017.Wj zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla [redacted] w [redacted] na budowę farmy fotowoltaicznej o mocy do 1 MW wraz z urządzeniami budowlanymi niezbędnymi do funkcjonowania instalacji oraz urządzeniami elektroenergetycznymi.

Beneficjent posiada:

- deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydaną w dniu 30.11.2017 r. przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach,
- deklarację organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną wydaną w dniu 04.12.2017 r. przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym niniejszym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wsparcie otrzymane przez [redacted] - Beneficjenta w ramach realizowanego projektu stanowi inwestycyjną pomoc publiczną na ochronę środowiska naturalnego - propagowanie energii ze źródeł odnawialnych, określoną w:

- art. 1 lit. c i art. 41 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu,
- § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Pomoc inwestycyjna udzielona Beneficjentowi spełnia warunki określone w Rozporządzeniu Komisji nr 651/2014 zatem, zgodnie z art. 41 ust. 1 tego rozporządzenia zgodna jest z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 3 Traktatu i wyłączona z obowiązku zgłoszenia określonego w art. 108 ust. 3 Traktatu.

Beneficjent :

- złożył wniosek o przyznanie pomocy (wniosek o dofinansowanie) przed rozpoczęciem prac nad projektem,
- zakupił i zamontował w ramach inwestycji fabrycznie nowe instalacje fotowoltaiczne,
- określił koszty kwalifikowalne inwestycji poprzez odniesienie do podobnej, mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji (inwestycji referencyjnej).

Maksymalna intensywność pomocy wyniosła 80% :

- wysokość pomocy wyniosła 45% kosztów kwalifikowalnych,
- wysokość pomocy została zwiększona o 20 punktów procentowych z uwagi na status Beneficjenta: mały/mikroprzedsiębiorca,

- wysokość pomocy została zwiększona o 15 punktów procentowych ze względu na realizację przedsięwzięcia na terenie innym niż województwo mazowieckie, i była zgodna z art. 41 ust. 7-9 Rozporządzenia KE 651/2014.

Nie stwierdzono wystąpienia zjawiska kumulacji pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 23.10.2018 r. poprzez:

- zamieszczenie 2 tablic pamiątkowych w miejscu realizacji projektu,
- oznakowanie dokumentów wytworzonych w związku z realizacją projektu.

Beneficjent nie posiada swojej strony internetowej.

Działania Beneficjenta w zakresie wizualizacji ww. elementów zostały zrealizowane w sposób określony w zał. nr 2 „Obowiązki informacyjne Beneficjenta” do ww. umowy.

Zamieszczenie tablic pamiątkowych potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 31.08.2020 r.

1.6 Zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Projekt posiada neutralny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ wytworzony produkt będzie dostępny w równym stopniu dla przedstawicieli obu płci, wszystkich grup społecznych i osób niepełnosprawnych.

Projekt na żadnym etapie jego realizacji nie ogranicza dostępu do inwestycji dla jednej z płci.

Beneficjent zrealizował założenia określone we wniosku o dofinansowanie i po zakończeniu realizacji projektu zatrudnił jedną osobę - kobietę - na stanowisku „pracownik biurowy”.

Ze względu na charakter i cele projektu, pozostaje on neutralny w odniesieniu do polityki zatrudnienia i polityki społeczeństwa informacyjnego.

- 2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W ramach zrealizowanego projektu nie stosowano uproszczonych form rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust.1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Dofinansowanie w ramach objętych badaniem wniosków o płatność jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 za okres 26.07-15.11.2019 r. Beneficjent wykazał następujące wartości wskaźników osiągniętych od początku realizacji projektu:

a) wskaźniki produktu:

- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] -1, tj. 100%,
- Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.] - 0 (wartość docelowa 3), tj. 0%,

b) wskaźniki rezultatu:

- Szacowany spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34) - 0 (wartość docelowa 882,09) tj. 0%,
- Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWh/rok] - 0 (wartość docelowa 1089,00), tj. 0%,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] - 0 (wartość docelowa 1), tj. 0%.

Przedmiotowa inwestycja została zrealizowana. Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-005, który w dniu 02.07.2020 r. został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą. We wniosku tym wykazał:

- zrealizowanie w 100 % wskaźników produktu,
- zrealizowanie w 100 % jednego wskaźnika rezultatu, tj. zatrudnienie 1 osoby na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, na czas nieokreślony, na stanowisku „pracownik biurowy”.

Oględziny przeprowadzone w dniu 31.08.2020 r. potwierdziły realizację ww. wskaźników.

Wskaźniki rezultatu: wartość produkcji energii elektrycznej oraz spadek emisji gazów cieplarnianych do końca realizacji projektu nie zostały osiągnięte.

Zgodnie z "Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie" stanowiącą załącznik nr 3 do Regulaminu konkursu, sekcja 14 - "Wskaźniki", docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady - w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu). Zakończenie realizacji projektu zostało określone w umowie o dofinansowanie na dzień 31.12.2019 r. W związku z powyższym, stosując się do zapisów Instrukcji wypełniania wniosków, Beneficjent powinien osiągnąć wartość docelową wskaźników rezultatu do dnia 31.12.2020 r.

Tożsame stanowisko zajęła Instytucja Zarządzająca w Informacji pokontrolnej nr 31/N/III/RPO/2020 z dnia 05.06.2020 r. z kontroli przeprowadzonej na zakończenie projektu.

Dokumentacja objęta audytem potwierdza zachowanie właściwej ścieżki audytu.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Wkład publiczny w formie zaliczki został wypłacony Beneficjentowi:

a) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.164.257,07 zł oraz dofinansowania w kwocie 1.731.405,67 zł, zatwierdzony pismem IZ z dnia 29.10.2019 r. jest wnioskiem rozliczającym zaliczkę w wysokości 1.700.342,38 zł oraz wnoszącym o refundację wydatków w kwocie 31.063,29zł.

Rozliczana w tym wniosku zaliczka nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-001-T01 została przekazana na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie w dniu 17.04.2019 r. w kwocie 1.788.235,05 zł. Beneficjent zwrócił środki niewykorzystanej zaliczki na rachunek IZ w dniu 15.07.2017 r. w kwocie 87.892,67 zł.

Wnioskowana kwota refundacji została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 20.12.2019 r. w kwocie 31.063,29 zł.

b) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 596.556,13 zł oraz dofinansowania w kwocie 477.244,90 zł, zatwierdzony pismem IZ z dnia 11.12.2019 r., jest wnioskiem rozliczającym zaliczkę w wysokości 476.138,70 zł oraz wnoszącym o refundację wydatków w kwocie 1.106,20 zł.

Rozliczana w tym wniosku zaliczka nr RPSW.03.01.00-26-0055/17-003-T02 została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 05.08.2019 r. w kwocie 476.138,70 zł i została rozliczona w całości.

Wnioskowana kwota refundacji została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 20.12.2019 r. w kwocie 1.106,20 zł.

Zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą wniosek o płatność został zadeklarowany:

- w deklaracji wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IZ.00-D06/19-00 za okres do 20.12.2019 r. przekazanej do IC w dniu 20.12.2019 r., zatwierdzonej w dniu 30.12.2019 r., kurs euro 4,3212,
- we wniosku o płatność okresową w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-W05/19-00 za okres do 20.12.2019 r., przekazanego przez IC do KE w dniu 31.12.2019 r. (data refundacji 03.02.2020 r.) - deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D06/19-00 ujęta według kursu euro 4,3212.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.03.01.00-26-0055/17-002	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.03.01.00-26-0055/17-004	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Ewa Olszewska – Specjalista

SPECJALISTA

Ewa Olszewska
Ewa Olszewska

.....

Anna Sońta – Specjalista

SPECJALISTA

Anna Sońta
Anna Sońta

.....